

东北财经大学会计学系列配套教材

会计学

习题与案例

陈文铭 张捷 主编

A C C O U N T I N G

FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

东北财经大学会计学系列配套教材

会计学习题与案例

陈文铭 张捷 主编

 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

大连

© 陈文铭 张捷 2005

图书在版编目 (CIP) 数据

会计学习题与案例 / 陈文铭, 张捷主编. — 大连: 东北财经大学出版社, 2005. 9

(东北财经大学会计学系列配套教材)

ISBN 7-81084-730-9

I. 会… II. ①陈… ②张… III. 会计学-高等学校-教学参考资料 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 100271 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

总编室: (0411) 84710523

营销部: (0411) 84710711

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@vip.sina.com

大连理工印刷有限公司印刷

东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 148mm × 210mm

字数: 279 千字

印张: 10 1/2

印数: 1—6 000 册

2005 年 9 月第 1 版

2005 年 9 月第 1 次印刷

责任编辑: 田世忠 张瑞莉

责任校对: 尚 下

封面设计: 冀贵收

版式设计: 孙 萍

定价: 18.00 元

前 言

拥有一本好的教材，还要有一本好的辅导书！

一般而言，编写会计教科书的目的是两个方面：一是会计信息提供者所必须掌握的生成会计信息的会计知识，二是会计信息使用者为解读会计信息而需要了解的会计知识。本书是为那些想成为具有广博知识的会计信息使用者而编写的，因此，我们更多地考虑了非会计人员对会计信息的使用要求。

面向会计信息使用者这样一个群体，就必须注意：他们关注的是如何看报表而不是如何编报表，是如何理解会计信息而不是如何提供会计信息，特别是理解会计信息的经济含义以及影响管理决策的能力。为此，我们根据最新国家级重点学科·东北财经大学会计学系列教材——《会计学》（第一版，刘永泽主编，东北财经大学出版社，2005年7月）及该课程考试大纲的内容和要求，结合最新的会计规范，组织编写了这本《会计学习题与案例》，作为主教材《会计学》的辅导书，希望能对各位立足于从管理者的角度看会计、学会计、用会计的同学走“近”会计学的知识海洋有所帮助。

为了方便各位非会计专业同学对照教材循序渐进地学习会计学课程的内容，本书的篇章顺序与《会计学》教材的

篇章顺序保持一致。全书各章包括六部分内容：第一部分学习目的与要求；第二部分内容概览，包括关键概念和关键问题，“智慧源于思考”，通过概念和问题连贯本章内容，提炼精华，突出知识点；第三部分本章重点与难点，总揽本章内容，点拨本章重点与难点所在；第四部分练习题，以考试大纲为依据，根据本章的考核知识点及考核要求，以灵活的题型、全面的覆盖，确定本章的各种练习题，寓实战于练习之中，旨在培养和锻炼同学们的分析问题、解决问题的能力；第五部分案例，试图通过对这些微型案例的探讨，帮助同学们增强对会计知识的了解和理解，同时也希望此举使同学们认识到：会计是一门吸引人的、有趣的学科，而不是枯燥无味的学科；第六部分练习题参考答案。

本书初稿第一、二章由罗兵助教执笔，第三、四章由陈文铭教授执笔，第五、八、九章由张捷教授执笔，第六、七章由刘英明讲师执笔，第十、十一章由张娆讲师执笔。本书由东北财经大学会计学院陈文铭教授、张捷教授主编。本书在编写过程中，《会计学》教材的主编刘永泽教授多次对本书初稿进行审定，提出了许多修改意见，使得本书内容更加丰富翔实；在我们编写本书的过程中，还得到了诸多同事的帮助，在此我们感谢所有有助于本书成为受同学们欢迎的辅导书的各位同仁！

由于时间仓促、水平所限，本书在体例安排和内容的表述特别是案例部分，可能还存在某些缺点或错误，诚恳地希望读者批评指正，以便再版时修订。

编者

2005年9月

目 录

第一章 绪 论	1
一、学习目的与要求.....	1
二、内容概览.....	1
三、本章重点与难点.....	2
四、练习题.....	4
五、案例.....	12
六、练习题参考答案.....	14
第二章 会计核算基础	18
一、学习目的与要求.....	18
二、内容概览.....	18
三、本章重点与难点.....	19
四、练习题.....	23
五、案例.....	36
六、练习题参考答案.....	39
第三章 会计循环	45
一、学习目的与要求.....	45
二、内容概览.....	45
三、本章重点与难点.....	46
四、练习题.....	48
五、案例.....	57
六、练习题参考答案.....	65

第四章 流动资产	72
一、学习目的与要求	72
二、内容概览	72
三、本章重点与难点	73
四、练习题	80
五、案例	90
六、练习题参考答案	91
第五章 长期资产	96
一、学习目的与要求	96
二、内容概览	96
三、本章重点与难点	97
四、练习题	104
五、案例	116
六、练习题参考答案	119
第六章 负 债	127
一、学习目的与要求	127
二、内容概览	127
三、本章重点与难点	127
四、练习题	139
五、案例	153
六、练习题参考答案	157
第七章 所有者权益	166
一、学习目的与要求	166
二、内容概览	166
三、本章重点与难点	166
四、练习题	170
五、案例	181
六、练习题参考答案	190
第八章 费用成本	195
一、学习目的与要求	195

二、内容概览·····	195
三、本章重点与难点·····	196
四、练习题·····	203
五、案例·····	213
六、练习题参考答案·····	216
第九章 收入利润 ·····	221
一、学习目的与要求·····	221
二、内容概览·····	221
三、本章重点与难点·····	222
四、练习题·····	234
五、案例·····	246
六、练习题参考答案·····	249
第十章 财务报告 ·····	255
一、学习目的与要求·····	255
二、内容概览·····	255
三、本章重点与难点·····	256
四、练习题·····	259
五、案例·····	278
六、练习题参考答案·····	280
第十一章 财务报告的分析与利用 ·····	292
一、学习目的与要求·····	292
二、内容概览·····	292
三、本章重点与难点·····	293
四、练习题·····	298
五、案例·····	311
六、练习题参考答案·····	322

第一章 绪 论

一、学习目的与要求

经济越发展，会计越重要。本章是全书的绪论部分，主要阐述会计的意义、会计信息的使用者、财务报告及其要素、会计等式以及我国的会计法规体系。通过本章的学习，应了解会计的产生和发展、会计的含义及特征，会计信息的外部 and 内部使用者，以及我国会计法规体系的构成，重点掌握财务报告的种类和要素、会计等式的本质等内容。

二、内容概览

(一) 关键概念

- | | |
|-----------|------------|
| 1. 会计 | 2. 会计核算职能 |
| 3. 会计监督职能 | 4. 会计信息使用者 |
| 5. 财务报告 | 6. 资产负债表 |
| 7. 利润表 | 8. 会计要素 |
| 9. 资产 | 10. 负债 |
| 11. 所有者权益 | 12. 收入 |
| 13. 费用 | 14. 利润 |
| 15. 会计等式 | 16. 会计法 |
| 17. 会计准则 | 18. 会计制度 |

(二) 关键问题

1. 考察会计的产生与发展，可以看出会计与社会环境有何关系？
2. 何谓会计？会计有哪些特点？
3. 会计的职能有哪些？
4. 会计信息的使用者有哪些？他们对会计信息的需求有何不同？

5. 何谓财务报告？财务报告由哪几部分构成？
6. 何谓资产负债表？资产负债表有何作用？
7. 何谓利润表？利润表有何作用？
8. 会计要素有哪些？每个要素代表什么含义？
9. 何谓会计等式？会计等式的本质有哪些？
10. 我国的会计法规体系框架有哪些？我国的会计管理机构有哪些？

三、本章重点与难点

本章重点阐述了会计的含义、特征及发展历程，会计信息的使用者，财务报告的种类和要素，会计等式的本质，以及我国会计法规体系的构成等内容。难点在于对会计要素含义及会计等式本质的理解和把握。

会计的产生是人类社会在其生存发展中对物质财富的生产过程占用、消耗的关心和管理的要求，是社会生产实践的需要。会计的产生和发展的历史证明：经济越发展，会计越重要。会计在漫长、曲折的发展过程中，其内涵与外延越来越丰富。我国会计理论界对会计的定义有不同的理解，具有代表性的观点有“管理工具论”、“管理活动论”和“信息系统论”。我们比较赞成第二种观点，会计本身也是一种管理活动。作为一种管理活动，会计有其固有的特点：以货币为主要计量单位，对经济活动的核算和监督具有完整性、连续性、系统性和综合性，具有一整套系统、完整的专门方法。根据我国的现实情况，会计的职能包括六项，除核算与监督外，还有预测、决策、控制和分析职能。

一个企业必须发布各种各样的会计信息来满足信息使用者的需要，对这些会计信息的需求因企业的规模、是否由公众持股以及管理政策等而有所不同。总的来说，会计信息需求来自企业内部和外部两方面，它们分别是会计信息的外部使用者和内部使用者。会计信息的外部使用者是与企业具有利益关系的个人和其他企业，但他们不参与该企业的日常管理，具体包括：股东、债权人、政府机关、职工、供

应商、顾客等。企业的内部员工也要使用会计信息。会计信息的内部使用者包括：董事会、首席执行官、首席财务官、分厂经理、生产线主管等。与外部的信息需要对比，向内报送的会计信息具有较多的自由性。因此，设计满足企业经营管理需要的会计信息系统，比设计外部报表面临着更大的困难。

财务报告是指企业对外提供的反映企业某一特定日期财务状况和某一会计期间经营成果、现金流量的书面文件。由会计报表、会计报表附注和财务情况说明书构成。其中，会计报表是财务会计报告的主体和核心，是财务会计信息的最终体现。

资产负债表是反映企业在一定日期财务状况的报表。它反映企业在某一特定日期所拥有或控制的经济资源、所承担的现时义务和所有者对净资产的要求权。利润表是反映企业一定会计期间经营成果的报表。该表是按照各项收入、费用，以及构成利润的各个项目分类分项编制而成的。

财务报告要素也称会计要素，是指会计核算和监督的具体对象，也是财务报告的具体内容。会计要素分为反映财务状况的要素和反映经营成果的要素。财务状况要素是反映企业在某一日期经营资金的来源和分布情况的各项要素，一般通过资产负债表反映。财务状况要素由资产、负债和所有者权益三个要素构成。经营成果是指企业在一定时期内生产经营活动的结果，具体地说，它是指企业生产经营过程中取得的收入与发生的耗费相比较的差额。经营成果要素一般通过损益表来反映，由收入、费用和利润三个要素构成。

各项会计要素之间存在着本质联系，对会计要素内在联系的表达方式，称为会计等式，也称为会计方程式、会计恒等式。会计等式反映了企业会计要素之间的内在联系，反映了企业财务状况和经营成果，是建立复式记账、编制会计报表的理论基础。

会计等式表示为：资产 = 权益，也可以具体表示为：资产 = 负债 + 所有者权益；

存量会计等式：资产 - 负债 = 所有者权益；

增量会计等式：收入 - 费用 = 利润；

综合会计等式：资产 + 费用 = 负债 + 所有者权益 + 收入。

我国的会计法规体系是以《会计法》为中心，包括会计准则和会计制度三个不同层次的会计法规体系。我国对会计工作的管理采取行政管理和行业管理两种方式。行政管理主要是政府部门对会计工作的管理，我国由财政部统一管理全国的会计工作。代表政府对会计工作进行管理的部门还有中国证券监督管理委员会。行业管理主要是通过本行业的专业学会来对会计进行行业管理，如中国会计学会和中国注册会计师协会等专业学术组织。

四、练习题

(一) 单项选择题

1. 会计的基本职能是()。
A. 反映与分析
B. 核算与监督
C. 反映与核算
D. 控制与监督
2. 会计对各单位经济活动进行核算时，选作统一计量标准的是()。
A. 劳动量度
B. 货币量度
C. 实物量度
D. 其他量度
3. 近代会计形成的标志是()。
A. 单式记账法的产生
B. 账簿的产生
C. 单式记账法过渡到复式记账法
D. 成本会计的产生
4. 会计从生产职能中分离出来，成为独立的职能，是在()。
A. 出现市场经济之后
B. 出现复式簿记之后
C. 出现阶级之后
D. 出现剩余产品之后
5. 会计方法体系中，其基本环节是()。
A. 会计预测方法
B. 会计监督方法
C. 会计分析方法
D. 会计核算方法
6. 资产是企业拥有或控制的资源，该资源预期会给企业带来()。
A. 经济利益
B. 经济资源

- A. 股东
- B. 董事会
- C. 债权人
- D. 政府机关

15. 以下属于对我国会计工作实行行业管理的机构是()。

- A. 财政部
- B. 证监会
- C. 税务局
- D. 中国会计学会

(二) 多项选择题

1. 会计的职能有()。

- A. 核算和监督
- B. 预测
- C. 决策
- D. 控制
- E. 分析

2. 根据我国《企业会计准则》的规定, 会计要素包括()。

- A. 资产和费用
- B. 负债和收入
- C. 资金占用和资金来源
- D. 利润和所有者权益
- E. 会计科目和账户

3. 资产的确认应满足的条件包括()。

- A. 必须是能为企业提供未来经济利益的经济资源
- B. 必须是企业拥有或者控制的
- C. 必须是具有实物形态的
- D. 必须是企业拥有和控制的
- E. 必须是过去的交易或事项形成的

4. 企业的投入资本是()。

- A. 企业所有者权益构成的主体
- B. 投资者实际投入企业经营活动的各种财产物资和货币资金
- C. 企业注册成立的基本条件之一
- D. 企业投资人对企业净资产的所有权
- E. 企业正常运作必需的资金和承担民事责任的财力保证

5. 收入的特征是()。

- A. 会引起新资产的取得或债务的清偿
- B. 所有的货币资产的流入都是收入
- C. 并非所有的货币资产流入都是收入

- D. 会引起所有者权益的增加
- E. 只有当企业提供产品、劳务而取得货币资金或取得收取款项的权利时，才可确认为收入
6. 划分会计要素的意义在于()。
- A. 会计要素的划分在会计核算中具有重要作用
- B. 会计要素是对会计对象进行的科学分类
- C. 会计要素是设置会计科目的基本依据
- D. 会计要素是复式记账建立的理论依据
- E. 会计要素构成了会计报表的基本框架
7. 资产 = 负债 + 所有者权益是()。
- A. 设置账户的理论依据
- B. 总分类账户和明细分类账户平行登记的理论依据
- C. 复式记账的理论依据
- D. 反映企业资产归属关系的等式
- E. 编制资产负债表的理论依据
8. 下列经济业务，属于资产和权益同时减少的是()。
- A. 售出固定资产
- B. 上交税款
- C. 销售产品，货款未收
- D. 用存款归还银行借款
- E. 用存款归还应付账款
9. 一个企业的资产总额与权益总额是相等的，这是因为()。
- A. 资产和权益是同一资金的两个侧面
- B. 任何资产都有它相应的权益
- C. 任何权益都能形成相应的资产
- D. 某一具体资产项目的增加，总是同另一具体权益项目的增加同时发生
- E. 权益方某一项目增加与另一项目减少，不影响资产总额与权益总额的变动
10. 账户的哪一方记增加，哪一方记减少，取决于()。
- A. 记账方法
- B. 账户的类别
- C. 账户结构
- D. 经济管理的需要

E. 账户所记录的经济业务内容

11. 下列资产项目与权益项目之间的变动符合资金运动规律的有()。

- A. 资产某项目增加与权益某项目减少
- B. 资产某项目减少与权益某项目增加
- C. 资产方某项目增加而另一项目减少
- D. 权益方某项目增加而另一项目减少
- E. 资产方某项目与权益方某项目同等数额的同时增加或同时减少

12. 下列项目中, 属于所有者权益的有()。

- A. 预提费用
- B. 未分配利润
- C. 无形资产
- D. 盈余公积金
- E. 实收资本

13. 下列属于资产类会计科目的有()。

- A. 累计折旧
- B. 预付账款
- C. 待摊费用
- D. 待处理财产损益
- E. 存货

14. 下列业务中引起所有者权益增加的有()。

- A. 以银行存款投资办公司
- B. 公司所有者给公司投入设备
- C. 所有者代公司偿还欠款
- D. 提取现金
- E. 以银行存款购买设备

15. 广义的权益概念包括()。

- A. 资产
- B. 负债
- C. 费用
- D. 收入
- E. 所有者权益

16. 引起资产与负债及所有者权益同时增加的经济业务有()。

- A. 投资者投入资本存入银行
- B. 向银行取得短期借款存入银行
- C. 计入产品成本但尚未支付的工人工资

D. 已经预提但尚未支付的费用

E. 货款尚未支付的已入库的原材料

17. 下列属于会计信息外部使用者的是()。

A. 股东

B. 债权人

C. 政府机关

D. 首席财务官

18. 下列属于反映企业财务状况要素的有()。

A. 资产

B. 负债

C. 收入

D. 所有者权益

19. 下列属于反映企业经营成果要素的有()。

A. 利润

B. 费用

C. 收入

D. 所有者权益

20. 下列属于我国会计管理机构的有()。

A. 财政部会计事务管理司

B. 中国证券监督管理委员会

C. 中国会计学会

D. 中国注册会计师协会

(三) 判断题

1. 会计计量单位只有一种, 即货币计量。 ()

2. 我国所有企业的会计核算都必须以人民币作为记账本位币。 ()

3. 不能给企业未来带来预期经济利益的资源不能作为企业资产反映。 ()

4. 资产和权益在金额上始终是相等的。 ()

5. 任何流入企业的资产都可以定义为企业的收入。 ()

6. 所有经济业务的发生, 都会引起会计等式两边发生变化。 ()

7. 任何经济业务发生都不会破坏会计等式的平衡关系。 ()

8. 利润是反映企业财务状况的要素。 ()

9. 我国的会计法规体系由会计法、会计准则和会计制度三个层次构成。 ()

10. 证监会是我国会计工作的管理部门之一。 ()

(四) 计算题

1. 某企业月末各项目余额如下:

(1) 银行里的存款 120 000 元;